

Информация о результатах проведенного контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования субсидии в форме гранта на реализацию социально - значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и утратившими способность передвигаться в окружающей обстановке» за 2017 год и 1 квартал 2018 года»

Информация предоставляется в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также в соответствии со статьей 16 «Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма» утвержденного решением городской Думы городского округа Кинешма Ивановской области от 25.11.2015г. №5/59.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма решением от 13.07.2018г. №4/1 (протокол от 13.07.2018г. №4/1).

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

План работы контрольно-счётной комиссии городского округа Кинешма на 2018 год, утверждённый решением коллегии контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма (далее - контрольно-счетная комиссия) от 26.12.2017г. №9/3 (п.1.3. раздела 1 «Контрольно-ревизионная деятельность»).

2. Цель контрольной проверки:

2.1. проверка соблюдения требований Порядка предоставления гранта в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и утратившим способность передвигаться в окружающей обстановке», утвержденного постановлением администрации г.о. Кинешма от 16.12.2016г. №2214п.

2.2. Проверка целевого и эффективного расходования средств, выделенных в форме гранта на реализацию социально - значимого проекта.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Комитет по социальной и молодежной политике администрации городского округа Кинешма (далее – Комитет).

3.2. Получатель средств субсидии: Областное бюджетное учреждение здравоохранения «Ивановский областной наркологический диспансер» (далее: ОБУЗ «ИОНД»).

4. Проверяемый период деятельности: 2017 год и 1 квартал 2018 года.

5. Сроки проведения контрольной проверки: с 07.05.2018г. по 30.06.2018г.

6. В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения, недостатки и замечания:

6.1. Расходное обязательство г.о. Кинешма: Р-1.447 «Предоставление гранта в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и утратившим способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке», установленное постановлением Администрацией г.о. Кинешма от 16.12.2016г. №2214п «Об утверждении порядка предоставления гранта в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и утратившим способность

самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке», в результате решения органа местного самоуправления г.о. Кинешма в нарушение ст.16 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и п.3 ст. 136 БК РФ:

- в 2017 году на сумму 1 680,0 тыс. руб.;
- в 2018 году на сумму 1 500,0 тыс. руб.

6.2. Пакет документов (порядок о гранте) является необходимым, но недостаточным для организационно - нормативного обеспечения расходования денежных средств, выделенных в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и утратившим способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке», а именно:

6.2.1. В разделе «Общие положения» порядка отсутствует глоссарий (словарь узкоспециализированных терминов на определенную тему), в части таких понятий как: - «Грант»; «Грантодатель»; «Соискатель гранта»; «Участник конкурса»; «Конкурсная комиссия»; «Грантополучатель (получатель гранта)»; «Социально - значимый проект».

6.2.2. Утвержденным порядком не предусмотрено, что к договору прилагаются смета расходов с обоснованием расходов.

6.2.3. Пунктом 2.3.5. «Типового договора о предоставлении Гранта» утвержденным порядком предусмотрено, что:

- «Получатель гранта обязуется предоставлять по требованию Главного распорядителя документы, подтверждающие соблюдения Получателем гранта условий, целей и порядка предоставления Гранта».

Данная трактовка и условия Администрации г.о. Кинешма приводит к нарушению принципа прозрачности.

6.2.4. К заполнению раздела VIII «Смета расходов проекта» сведений о заявителе (приложение №2 к Порядку о гранте) нет никаких указаний, требований и пояснений.

6.2.5. К заполнению раздела IX «Комментарии к смете проекта» сведений о заявителе (приложение №2 к порядку о гранте) нет никаких указаний, требований и пояснений.

6.3. Утвержденным порядком о гранте не определен «Порядок согласования и документальное оформление изменений статей сметы расходов».

6.4. Форма предоставленной ОБУЗ «ИОНД» заявки в Комитет на предоставление Гранта на 2017-2018 года в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркологического или иного токсического опьянения и утратившими способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке» не в полной мере соответствует установленной форме, указанной в Порядке (п.10 Порядка о гранте и приложение №2 Порядка): отсутствует раздел IX «Комментарии к смете проекта».

6.5. Недостатки планирования Комитетом при составлении бюджета городского округа Кинешма, в части планирования объема бюджетных средств для субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркологического или иного токсического опьянения и утратившими способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке» в нарушение ст. 37 БК РФ приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. №112н и п.6 приказа Комитета №21ф от 21.12.2017г. «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, подведомственного комитету по социальной и молодежной политике администрации г.о. Кинешма»:

6.5.1. Недостоверность планирования расходов: отсутствие расчетов обоснований к бюджетной смете Комитета на 2017 и 2018 года, в части субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркологического или иного токсического опьянения и утратившими способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке».

6.6. Анализ локальных нормативных актов Комитета выявил риски принятия необоснованного решения о грантовом финансировании.

Критерии нормирования объемов финансирования проекта и методика расчета размеров гранта для финансирования гранта в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркологического или иного токсического опьянения и утратившими способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке» Комитета отсутствуют.

При формировании проекта бюджета г.о. Кинешма на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, а также 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов расчет и обоснование бюджетных ассигнований, выделяемых на субсидию некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркологического или иного токсического опьянения и утратившими способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке» Комитет не производил.

6.7. Сложившаяся нормативная правовая база не исключает возможности финансирования необоснованных расходов в рамках исполнения предоставленного гранта в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и утратившим способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке» за счет средств бюджета г.о. Кинешма.

6.8. При анализе вопроса «Проверка соблюдения расходования денежных средств, выделенных в виде гранта на реализацию социально - значимого проекта» установлено:

6.8.1. Утвержденная сумма Гранта 2017 г. в размере 1680,0 тыс. руб. в течение 10-ти (десяти) рабочих дней со дня окончания срока реализации Проекта Комитетом и ОБУЗ «ИОНД» не корректировалась в целях приведения в соответствие с фактическими понесенными затратами на реализацию Проекта (п.1.2. договора о предоставлении Гранта №1 от 30.12.2016г.).

Таким образом, Комитет и ОБУЗ «ИОНД» не воспользовались правом, закрепленным в пункте п.1.2. договора о предоставлении Гранта №1 от 30.12.2016г. и не обеспечили обоснование произведенных расходов в ходе реализации гранта в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта, что не позволило узаконить реально сложившиеся расходы.

6.8.2. Корректировка суммы Гранта на основании отчетов об использовании Гранта путем заключения дополнительного соглашения к заключенному договору в 2017 году Комитетом и ОБУЗ «ИОНД» не осуществлялась.

6.8.3. Объем ресурсного обеспечения мероприятия: "Предоставление гранта в форме субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта "Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и утратившим способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке" (пункт 4) подпрограммы "Поддержка отдельных категорий жителей городского округа Кинешма" муниципальной программы "Поддержка населения городского округа Кинешма",

утвержденная постановлением администрации г.о. Кинешма от 23.12.2013г. №2941п в размере 1 680,0 тыс. руб. не приведен в соответствие с законом «О бюджет г.о. Кинешма на 2018 год и плановый период 2019-2020 года» (размер 1 500, тыс. руб.) Комитетом, как администратором программа в нарушение п.2 ст.179 БК РФ. Сумма отклонения составляет 180,0 тыс. руб.

6.8.4. Корректировка суммы отдельных мероприятий предусмотренной сметой расходов Гранта на основании ежемесячных отчетов об использовании Гранта путем заключения дополнительного соглашения к заключенному договору в 2018 году Комитетом и ОБУЗ «ИОНД» не осуществлялась.

6.8.5. Расходование средств Гранта осуществлялось частично не в соответствии с запланированными мероприятиями и объемами бюджетных ассигнований предусмотренных сметой расходов проекта:

6.8.5.1. 2017 год:

Расходы по 4-м (четырем) статьям: 223 «Коммунальные услуги»; «226 «Прочие работы, услуги»; 290 «Прочие расходы»; 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» сметы расходов проекта превышают проектные суммы сметы расходов.

Комментарии и пояснения ОБУЗ «ИОНД» в «Финансовом отчете о целевом использовании Гранта» за декабрь месяц 2017 года по поводу превышения фактических расходов над проектными суммами в разрезе статей отсутствуют.

Общая сумма превышения сметных назначений по 4-м (четырем) направлениям составила 141,6 тыс. руб.

6.8.5.2. 2018 год: на основании предоставленных товарной накладной от 09.02.2018г. №94 по следующему направлениям расходов:

Так, расходы на дезсредства в сумме 21 169,20 руб. в смете расходов проекта Гранта на 2018 год предусмотрены в сумме 15 000,00 руб., что превышает сметные назначения на 6 169,20 руб. по итогам 1 квартала 2018г.

6.8.6. Сопоставление плановых и фактических (кассовых) значений статей, подстатей классификации операций сектора государственного управления расходов бюджетов РФ, установленных сметой расходов на 2017 год, показало, что:

- ОБУЗ «ИОНД» реализовывал бюджетные средства, выделенные для Гранта без учета сметы расходов проекта предусмотренных для функционирования Пункта;

- Комитет принимал ежемесячный «Финансовый отчет о целевом использовании Гранта» без учета структуры сметы расходов проекта предусмотренного для функционирования Пункта.

6.8.6.1. 2017 год:

Фактические (кассовые) расходы по статьям экономической классификации расходов бюджетов РФ: 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»; 223 «Коммунальные услуги»; 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»; 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» отражены в ежемесячном «Финансовый отчет о целевом использовании Гранта» без расшифровки.

6.8.6.2. 2018 год:

Расходы на дезсредства в сумме 21 169,20 руб. в смете расходов проекта Гранта на 2018 год предусмотрены в сумме 15 000,00 руб., что превышает сметные назначения на 6 169,20 руб. по итогам 1 квартала 2018г.

6.8.7. Анализ сумм перечня расходов на мероприятия указанных в предоставленных ежемесячных «Финансовых отчетах о целевом использовании Гранта» ОБУЗ «ИОНД» показал, что в ряде случаев указанные суммы расходов по отдельным услугам в отчете недостоверны, а именно:

6.8.7.1. 2017 год:

(руб.)				
№	Смета расходов	В предоставленном ежемесячном «Финансовом отчете о целевом использовании Гранта»	В предоставленных счетах для оплаты и платежных поручениях	Отклонение

п/п	проект	Наименование расходов	Сумма	Наименование расходов	Сумма	
1.	20 000,00	стирка белья	18 640,00	стирка белья	5 160,00	-13 480,00
2.	10 000,00	прочее (тех. обслуж.)	1 000,00	прочее (тех. обслуж.)	2 300,00	1 300,00
3.	8 000,00	услуги связи	6 300,00	услуги связи	49 099,87	42 799,87
4.	12 550,00	земельный налог	14 970,00	Земельный налог	18 816,03	3 846,03
5.	2 300,00	налог на имущество	2 300,00	Налог на имущество	3 034,92	734,92
6.	52 850,00	Всего	43 210,00	Всего	78 410,82	35 200,82

6.8.7.2. 2018 год:

№ п/п	Смета расходов проект	В предоставленном ежемесячном «Финансовом отчете о целевом использовании Гранта»		В предоставленных счетах для оплаты и платежных поручениях		Отклонение
		Наименование расходов	Сумма	Наименование расходов	Сумма	
1.	15 000,00	дезсредства	11 643,42	дез. средства	21 169,20	-9 525,78

6.8.8. Анализ (исследование) необходимости оплаченных счетов показал, что количество приобретенного товара или оказанных услуг не соответствует объему оказанных услуг:

6.8.8.1. 2017 год:

6.8.8.1.1. Приобретены простыни медицинские одноразовые в количестве 2 000,0 (две тысячи) шт. (товарная накладная №524 от 05.07.2017г. на сумму 41,8 тыс. руб.) при том, что услуги оказаны благополучателям в количестве 390-то (триста девяносто) человек.

Кроме того, оказаны банно-прачечные услуги: стирка белья на сумму 5,2 тыс. руб.

6.8.8.1.2. Приобретены перчатки диагностические нитриловые, неопудренные, текстурированные в количестве 8 000,0 (восемь тысяч) шт. на общую сумму 39,6 тыс. руб. (товарные накладные: №95 от 03.07.2017г. на сумму 9,9 тыс. руб. и №193 от 03.10.2017г. на сумму 29,7 тыс. руб.) при том, что:

- плановый целевой индикатор (показатель) подпрограммы утвержден в количестве 150 (сто пятьдесят) человек;

- услуги оказаны благополучателям в количестве 390-то (триста девяносто) человек.

6.8.8.1.3. Приобретены пластмассовые мундштуки для анализаторов паров этанола в количестве 6 000,0 (шесть тысяч) шт. (товарная накладная №1230 от 30.06.2017г. на сумму 41,44 тыс. руб.) при том, что:

- плановый целевой индикатор (показатель) подпрограммы утвержден в количестве 150 (сто пятьдесят) человек;

- услуги оказаны благополучателям в количестве 390-то (триста девяносто) человек.

6.8.8.1.4. Расчет расходов на коммунальные платежи осуществляется не в процентном отношении от занимаемой площади пунктом, а в произвольной форме. Информация предоставлена в таблице ниже:

Наименование	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Отопление (%)	15,0	15,0	12,7	4,27	20,0	35,0	15,4	14,87	13,2	12,72	12,8	18,1
Вода (%)	27,3	29,2	51,2	53,0	36,3	16,8	15,0	15,1	15,3	15,1	15,0	100,0
Количество принятых благополучателей	29	39	35	26	29	25	37	36	28	45	39	22
Количество календарных дней в мсяк	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31

Таким образом, количество товара и услуг приобретенных ОБУЗ «ИОНД» для оказания услуг в 2017 году не соответствует фактическому количеству оказанных услуг, т.е. расходы не подтверждены необходимостью приобретения товара или оказания услуг.

6.8.8.2. 2018 год:

6.8.8.2.1. Оказаны банно-прачечные услуги: стирка белья на сумму 2,0 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	Количество (кг)З	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
-------	--------------	------------------	-------------	--------------

1.	Акт №26 от 23.01.2018г.	25	40,00	1 000,00
2.	Акт №81 от 05.03.2018г.	25	40,00	1 000,00
3.	ВСЕГО	50	40,00	2 000,00

6.8.11. Получатель Гранта: ОБУЗ «ИОНД» в 2017 году не осуществлял ведение отдельного учета расходов, источником финансового обеспечения которых являются средства Гранта в нарушение п.25. утвержденного порядка и п.2.3.2. договоров о предоставлении Гранта: №1 от 30.12.2016г. и №1 от 29.12.2017г.

6.8.12. Комитет и органы муниципального финансового контроля городского округа Кинешма не осуществляли проверки соблюдения, целей и порядка предоставления Гранта получателю Гранта, установленных Порядком и (или) договором о предоставлении Гранта в соответствии с пунктом 30 Порядка предоставления Гранта (основание: письмо Комитета от 21.05.2018г. №201).

Отсутствие контроля привело к принятию сумм расходов выше предусмотренных сметой расходов проекта по отдельным статьям расходов в общей сумме 141,6 тыс. руб. в 2017 году.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия выявлено, что Комитетом:

- ненадлежащим образом осуществлялся контроль подлинности документов, достоверности возмещаемых получателю гранта (грантополучателем) затрат;
- расходы возмещены ОБУЗ «ИОНД» в общей сумме 141,6 тыс. руб. в нарушение нормативно - правового акта утвержденного на уровне г.о. Кинешма: Порядка о гранте.

6.8.13. Главный распорядитель бюджетных средств: Комитет нарушил порядок планирования бюджетных средств и методики, установленной финансовым органом в нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 158 и пункта 1 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6.8.14. Главный распорядитель бюджетных средств: Комитет нарушил подпункт 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, в части ненадлежащего обеспечения Комитетом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по контролю соблюдения получателем гранта условий, целей и порядка его предоставления.

6.8.15. Получатель гранта в нарушение п.2.3.3. договора о предоставлении гранта №1 от 30.12.2016г. не соблюдал условия предоставления Гранта, предусмотренные утвержденным Порядком.

6.9. При анализе вопроса «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию социально - значимого проекта в форме гранта» установлено:

6.9.1. Плановое значение целевого индикатора (показателя) мероприятия №4 подпрограммы не соответствуют принципам конкретности, измеримости производимых расходов (целевой индикатор результативности подпрограммы не охватывает в полном объеме проведенные работы).

6.9.2. Сопоставление плановых и фактических количественных значений показателя, установленного программой на трехлетний период по мероприятию №4, показало, что плановые значения на текущий и будущие года устанавливались на низком уровне, чем уже достигнутые результаты.

Таким образом:

В 2017 году:

а) при наличии: 7-ми (семи) койко/мест в открытом пункте для предоставления услуг социально-значимого проекта; обозначенном количественном показателе (количество благополучателей: 1 200 человек) в календарном плане графике реализации проекта, предоставленный ОБУЗ ИОНД на 2017 год и фактическом количестве оказанных услуг (390 человек) Комитетом были утверждены заниженные плановые значения целевых индикаторов (показателей) в размере 150 человек;

б) плановое значение целевого индикатора (показателя) по мероприятию №4 на 2017 год в подпрограмме «Поддержка отдельных категорий жителей городского округа

Кинешма» было занижено на 810-ть (восемьсот десять) от показателя указанного в календарном плане графике реализации проекта, предоставленный ОБУЗ ИОНД на 2017 год.

В 2018 году: при наличии: 7-ми (семи) койко/мест в открытом пункте для предоставления услуг социально-значимого проекта; обозначенном количественном показателе (количество благополучателей: 1 000 человек) в календарном плане графике реализации проекта, предоставленный ОБУЗ ИОНД на 2018 год и фактическом количестве оказанных услуг за 1 квартал 2018 года (191 человек) Комитетом были утверждены заниженные плановые значения целевых индикаторов (показателей) в размере 300 человек.

6.9.3. Комитет - как главный администратор муниципальной программы «Поддержка населения городского округа Кинешма» не воспользовался правом корректировки утвержденной программы в соответствии с утвержденным порядком и с учетом фактических показателей 2017 года.

6.9.4. Формулировка пояснения причины перевыполнения количественного показателя мероприятия №4 подпрограммы «Поддержка отдельных категорий жителей городского округа Кинешма» указанной в годовом отчете о реализации Программы за 2017 год: «В связи с популярностью данной услуги увеличилось число лиц на 240 человек, получивших данную услугу» некорректна (неточна).

Услуга, оказанная в рамках предоставления гранта в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркологического или иного токсического опьянения и утратившими способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке» не может быть популярной, т. к. целью данного социально значимого проекта является снижение правонарушений и криминогенной обстановки в городском округе Кинешма.

6.9.5. Сопоставление плановых и фактических объемов расходов на реализацию мероприятия №4 подпрограммы «Поддержка отдельных категорий жителей городского округа Кинешма», установленных программой на трехлетний период показало, что плановые значения на текущий и будущие года устанавливались без учета мониторинга стоимости услуги, так:

В 2017 году:

1. средняя плановая стоимость услуги на предоставление гранта в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями на реализацию социально значимого проекта составляла:

1.1. в заявке ОБУЗ ИОНД в размере - 1 400,00 руб. на 1-го (одного) благополучателя (1 680,0 тыс. руб.:150чел);

1.2. в утвержденной программе администрации г.о. Кинешма в размере - 11 200,00 руб. на 1-го (одного) благополучателя (1 680,0 тыс. руб.:150чел.);

Отклонение между 2-мя плановыми показателями составляет 9 800,00 руб. или разница в 8-мь (восемь) раз, т.е. один и тот же объем денежных средств планировался разными юридическими лицами на разное количество благополучателей услуг.

Таким образом, грантодатель зависил стоимость запланированных услуг по социально значимому проекту без каких либо обоснований.

В 2018 году:

1. средняя плановая стоимость услуги на предоставление гранта в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями на реализацию социально значимого проекта составляла:

1.1. в заявке ОБУЗ ИОНД в размере - 1 500,00 руб. на 1-го (одного) благополучателя (1500, тыс. руб. : 1 000 чел.);

1.2. в утвержденной программе администрации г.о. Кинешма в размере - 5 600,00 руб. на 1-го (одного) благополучателя (1 680,0 тыс. руб. : 300 чел.);

1.3. в утвержденном бюджете г.о. Кинешма на 2018 год в размере - 5 000,00 руб. на 1-го (одного) благополучателя (1500, тыс. руб. : 300 чел.).

Отклонение между 3-мя плановыми показателями составляет:

а) между заявки ОБУЗ ИОНД и утвержденной программы администрации г.о. Кинешма составляет 4 100,0 руб. или разница в 3,7-х раза, т.е. один и тот же объем денежных средств планировался разными юридическими лицами на разное количество благополучателей услуг;

б) между заявки ОБУЗ ИОНД и утвержденным бюджетом г.о. Кинешма на 2018 составляет 3 500,0 руб. или разница в 3,3-х раза, т.е. один и тот же объем денежных средств планировался разными юридическими лицами на разное количество благополучателей услуг;

в) между утвержденной программы администрации г.о. Кинешма и утвержденным бюджетом г.о. Кинешма на 2018 год составляет 600,0 руб. или разница в 1,2-х раза, т.е. один и тот же объем количественного показателя (человек) планировался одним и тем же юридическим лицом на разный объем денежных средств.

Таким образом, грантодатель завысил стоимость запланированных услуг по социально значимому проекту без каких либо обоснований.

6.9.6. Сопоставление 2-х анализов: «Анализ результатов реализации Проекта» (предоставлен получателем гранта) и «Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных Программ городского округа Кинешма за 2017год» (предоставлен Администрацией г.о. Кинешма) показало, что:

6.9.6.1. У грантодателя и получателя гранта нет единого подхода к оценке количественных и качественных результатов проекта, так по результатам анализа:

6.9.6.1.1. получателя гранта:

- количественный показатель выполнен на 32,0%;
- качественный показатель: в ходе реализации Проекта задача по снижению криминогенной обстановки и правонарушений в г.о. Кинешма выполнена.

6.9.6.1.2. грантодателя:

- количественный показатель выполнен на 260,0%;
- качественный показатель: в рамках реализации подпрограммы «Поддержка отдельных категорий жителей городского округа Кинешма» ожидаемые результаты реализации подпрограммы достигнуты, в том числе в части гранта:

- «предоставлен грант в форме субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркологического или иного токсического опьянения и утратившими способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке».

Таким образом, провести анализ результатов реализации Проекта невозможно, так оценка двух сторон одного договора №1 от 30.12.2016г. на одну и ту же сумму бюджетных средств имеет разные количественные и качественные показатели, которые не сопоставимы между собой.

6.9.7. Сопоставление 2-х анализов: «Анализ результатов реализации Проекта» (предоставлен получателем гранта) и «Отчет от ходе реализации Программы г.о. Кинешма «Поддержка населения городского округа Кинешма» за 1 квартал 2018 года (предоставлен Комитетом) показало, что:

6.9.7.1. У грантодателя и получателя гранта нет единого подхода к оценке количественных и качественных результатов проекта, так по результатам анализа:

6.9.7.1.1. получателя гранта:

- количественный показатель выполнен на 2,0%;
- качественный показатель: в ходе реализации Проекта задача по снижению криминогенной обстановки и правонарушений в г.о. Кинешма выполнена.

6.9.7.1.2. грантодателя:

- количественный показатель выполнен на 63,7%.

Таким образом, провести анализ результатов реализации Проекта невозможно, так оценка двух сторон одного договора №1 от 30.12.2016г. на одну и ту же сумму бюджетных средств имеет разные количественные и качественные показатели, которые не сопоставимы между собой.

6.9.8. Комитет, как главный распорядитель бюджетных средств не проводит целенаправленную работу (анализ расходов мероприятия №4 подпрограммы «Поддержка отдельных категорий жителей городского округа Кинешма» по повышению эффективности и качества управленческих решений, в части предоставления субсидии на предоставление гранта.

6.9.9. Финансирование гранта осуществляется при отсутствии обоснования выделяемых бюджетных средств и контроля за их использованием Администрацией г.о. Кинешма и Комитетом.

По результатам контрольного мероприятия установлено ненадлежащее исполнение полномочий главного распорядителя бюджетных средств в части обеспечения соблюдения получателем субсидии, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при ее предоставлении, предусмотренных подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 БК РФ, несоблюдение Порядка предоставления субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркологического или иного токсического опьянения и утратившими способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке», утвержденного постановлением Администрации г.о. Кинешма №2214п от 16.12.2016 г.

Предложения:

По результатам проведенного контрольного мероприятия контрольно-счетная комиссия г.о. Кинешма предлагает Комитету по социальной и молодежной политике администрации городского округа Кинешма рассмотреть следующие меры по повышению эффективности использования бюджетных средств:

1. Урегулировать и конкретизировать «Порядок предоставления гранта в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркологического или иного токсического опьянения и утратившими способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке», утвержденный постановлением администрации г.о. Кинешма от 16.12.2016г. №2214п (ред. от 27.12.2017г. №1810п) с учетом замечаний указанных в настоящем акте в целях организационно - нормативного обеспечения расходования денежных средств, выделенных в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и утратившим способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке».

2. Проанализировать целевой индикатор (показатель) реализации мероприятия №4 подпрограммы «Поддержка отдельных категорий жителей городского округа Кинешма» муниципальной программы г.о. Кинешма «Поддержка населения городского округа Кинешма», утвержденной постановлением администрации г.о. Кинешма от 23.12.2013г. №2941; урегулировать и привести его к принципам конкретности, измеримости реализуемого мероприятия.

3. Внести изменения в подпрограмму "Поддержка отдельных категорий жителей городского округа Кинешма" муниципальной программы "Поддержка населения городского округа Кинешма", утвержденная постановлением администрации г.о. Кинешма от 23.12.2013г. №2941п, в части объема ресурсного обеспечения мероприятия №4.

4. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в части бухгалтерского учета.

5. Усилить качество планирования расходов по субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркологического или иного токсического опьянения и утратившими способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке».

6. Соблюдать нормы и положения Бюджетного кодекса Российской Федерации и других нормативно-правовых актов, указанных в настоящем акте.

7. Осуществлять расходование бюджетных средств по мероприятию №4 подпрограммы «Поддержка отдельных категорий жителей городского округа Кинешма» муниципальной программы г.о. Кинешма «Поддержка населения городского округа Кинешма», утвержденной постановлением администрации г.о. Кинешма от 23.12.2013г. №2941 с соблюдением принципов результативности, экономичности и эффективности.

8. Проводить анализ эффективности расходов бюджетных средств в части субсидии для социально значимого проекта. Необходимо внедрить в практику современные методы оценки эффективности бюджетных расходов и обязательное соизмерение с целями конечных результатов.

9. В целях реализации полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьей 158 БК РФ и п.30 утвержденного Порядка предоставления гранта:

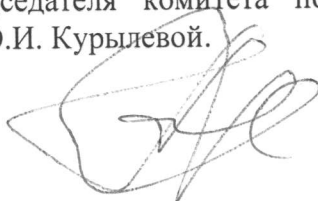
- осуществлять проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления Гранта получателем гранта, установленных утвержденным порядком и договором о предоставлении Гранта.

11. Принять меры по контролю за предоставлением субсидии некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию социально значимого проекта «Помощь лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркологического или иного токсического опьянения и утратившими способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке» за 1-е (первое) полугодие 2018 года.

Перечень представлений:

1. Представление на имя председателя комитета по социальной и молодежной политике администрации г.о. Кинешма О.И. Курылевой.

Председатель



А.И. Саченко